

УДК 330.1

Богачева Юлия Александровна,
старший преподаватель Сазанов Олег Васильевич
Елабужский институт Казанского федерального университета,
г.Елабуга
e-mail: OVSazanov@kpfu.ru, Yulia_megafon@mail.ru

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

LIABILITY FOR VIOLATION OF LEGISLATION ON TAXES AND DUTIES

Аннотация. В последние годы в Российской Федерации наблюдается процесс активного реформирования системы налогообложения, который сопровождается внесением большого числа изменений и дополнений в законодательство о налогах и сборах. До настоящего времени все еще актуальной является проблема исполнения налогоплательщиками своих конституционных обязанностей по уплате налогов и сборов. Исходя из этого, в статье рассмотрены виды ответственностей за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Ключевые слова. НК РФ; налоговые правонарушения; налоговая ответственность; административная ответственность; уголовная ответственность.

Abstract. In recent years in the Russian Federation there is a process of active reforms of the taxation system, which is accompanied by the introduction of a large number of amendments and additions to legislation on taxes and fees. Up to the present time is still relevant is the issue of execution by taxpayers of their constitutional duties to pay taxes and fees. On this basis, the article describes the types of responsibilities for violation of legislation on taxes and fees.

Keywords. The tax Code of the Russian Federation; a tax offense; tax responsibility; administrative responsibility; criminal liability.

В условиях современной экономики все частым явлением становятся налоговые правонарушения. Они представляют собой, согласно ст. 106 Налогового кодекса Российской Федерации, виновно совершенные противоправные деяния налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, за которые НК РФ установлена ответственность [1].

Не существует единого подхода к определению ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ не способен раскрыть данное понятие. В различной литературе встречаются разные определения, приведем их.

Юридическая ответственность за нарушение налогового законодательства – это комплекс принудительных мер воздействия карательного характера,

применяемых к нарушителям в качестве наказания в установленных законодательством случаях и порядке [2].

Существует такая точка зрения, что ответственность за нарушение налогового законодательства представляет собой охранительное правоотношение, возникающее на основании законодательства о налогах и сборах между государством и нарушителем законодательства относительно возложения на него дополнительной обязанности, связанной с лишениями личного или материального характера [3].

Ответственность является средством государственного принуждения, благодаря которому реализуется гарантированная Конституцией защита прав человека, гражданина и общества в целом, а также исполнение гражданами предписанных правом обязанностей. Одной из таких обязанностей, согласно ст. 57 Конституции РФ, является уплата установленных налогов и сборов.

Налоговый кодекс РФ устанавливает перечень налоговых правонарушений, за которые предусмотрены соответствующие санкции. В НК РФ таким правонарушениям отведена целая глава (глава 16). Законодательство выделяет следующие виды ответственности за налоговые правонарушения: налоговая, административная и уголовная.

За налоговые правонарушения ответственность предусмотрена НК РФ, за административные правонарушения в сфере налогообложения – КоАП РФ, налоговые преступления – УК РФ.

Среди представителей науки административного права распространен подход, согласно которому правонарушения, ответственность за которые предусматривает Налоговый кодекс РФ, можно отнести к числу административных, так как они обладают всеми признаками административного правонарушения [4].

Некоторые представители налогового права также отрицают самостоятельный характер налоговой ответственности. К примеру, С.Г. Пепеляев полагает, что налоговую ответственность можно расценивать как комплексный институт, объединяющий нормы различных отраслей права, направленные на защиту налоговых правоотношений. По его мысли, за нарушение налогового законодательства в зависимости от вида и тяжести деяния могут применяться лишь меры административной или уголовной ответственности [4]. Другие ученые и эксперты рассматривают налоговую ответственность в качестве разновидности финансово-правовой ответственности, выделяя ее самостоятельный характер.

Налоговая ответственность представляет собой обязанность лица, виновного в совершении налогового правонарушения, претерпевать меры государственно-властного принуждения, предусмотренные санкциями НК РФ, состоящие в возложении дополнительных юридических обязанностей имущественного характера и применяемые компетентными органами в установленном процессуальном порядке [3].

Административная ответственность отражена в ст. 15.3–15.9 и 15.11 КоАП. Устанавливается ответственность за нарушение срока постановки на учет

в налоговый орган в виде предупреждения или наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от пятисот до одной тысячи рублей [3].

Наиболее строгой разновидностью ответственности за налоговые правонарушения является уголовная ответственность. Согласно ч. 1 ст. 199 УК РФ, уклонение от уплаты налогов и сборов путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, – наказывается штрафом в размере от 100 тысяч до 300 тысяч рублей или в размере заработной платы, или иного дохода осужденного за период с одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности, или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до трех лет или без такового. Государство путем введения различного рода ответственности воздействует на общественные отношения в сфере налогового права и предупреждает совершение налоговых правонарушений.

Большие различия есть в смягчающих и отягчающих административную, уголовную и налоговую ответственность обстоятельствах, в сроках давности привлечения к ответственности и т. п. Это говорит о различной правовой природе административной, уголовной и налоговой ответственности.

Механизм доработки налогового законодательства осуществляется в полной мере. В.В. Лазарев, постоянный представитель Государственной Думы в Конституционном Суде Российской Федерации, заслуженный деятель науки Российской Федерации считает, что «устранить пробел в праве можно лишь путём дополнительного нормотворчества» [4]. На сегодняшний день вырабатывается множество законопроектов, которые существенным образом восполняют некоторые пробелы, существующие в законодательстве.

Подводя итог, необходимо отметить, что правовое регулирование одного из наиболее сложных институтов налогового права – института ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, является несовершенным, имеет ряд противоречий. Нормы находятся в различных нормативных правовых актах, порядок производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах различен в зависимости от характера правонарушения, что на практике создает трудности.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015). // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 12.02.2017).
2. Налоговое право: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Юрист, 2011. 496 с.

3. Налоговое право России: учебник для вузов / Ю.А. Крохина, И.И. Кучеров, М.Ю. Орлов, Н.С. Бондарь; отв. ред. Ю.А. Крохина. М.: Норма, 2012. 720 с.
4. Лабутина Н.А. Соотношение административной и налоговой ответственности за нарушение налогового законодательства // Право: история, теория, практика: материалы Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, июль 2011 г.). СПб: Реноме, 2011. С.63–67.

УДК 330.1

к.э.н., доцент **Осадчий Эдуард Александрович,**
Богачева Юлия Александровна
Елабужский институт (филиал) КФУ, г. Елабуга
e-mail: eosadchij@mail.ru, Yulia_megafon@mail.ru

**ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В
СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ
ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**PECULIARITIES OF ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN SOCIALLY
ORIENTED NON-PROFIT ORGANIZATIONS**

Аннотация. Некоммерческой организацией является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Некоммерческие организации создаются для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения нематериальных потребностей граждан, защиты прав, интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи и в других целях, направленных на достижение общественных благ.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, некоммерческая организация, учетная политика.

Abstract. A nonprofit organization is an organization not having profit as the main goal of its activities. Non-profit organizations are created to achieve social, charitable, cultural, educational, scientific, and managerial purposes, in order to protect the health of citizens, development of physical culture and sports, satisfaction of intangible needs of citizens, protection of rights and interests of citizens and organizations, resolution of disputes and conflicts, rendering legal assistance and for other purposes aimed at achieving public goods.

Keywords: Accounting, nonprofit organization accounting policy.